

ПОЯСНЕНИЯ**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества за 2021 год**

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

1. Организация и виды деятельности

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Русберри Лайн»

Сокращенное наименование Общества: ООО «Русберри Лайн»

Юридический адрес Общества: 190020, Санкт-Петербург г, Рижский пр-кт, дом № 41, Литер Г, помещение 01Н, офис 204.

Фактический адрес Общества: 190020, Санкт-Петербург г, Рижский пр-кт, дом № 41, Литер Г, помещение 01Н, офис 204.

Общество зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 4 по Вологодской области за основным государственным номером 1123532000371

Общество имеет обособленное подразделение, находящееся по адресу: 162840, Вологодская обл., Устюженский р-н, Устюжна г, Володарского ул, дом № 77.

Фактические виды деятельности Общества в отчетном году, указанные в уставе:

- переработка и консервирование фруктов и овощей, не включенных в другие группировки.
- сбор дикорастущих ягод и орехов
- торговля продовольственными товарами
- закупка, производство, заготовка и реализация сельскохозяйственной продукции
- оптовая и розничная торговля продуктами питания
- иные виды деятельности

За 2021 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила 48 человек.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества

Наименование, ФИО	Основание	Срок полномочий
Генеральный Директор – Басов Антон Валерьевич	Решение №1 Единственного Учредителя Общества	с 25 июня 2021 года по 26 июня 2022 года

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой:

- Организация использует право учета активов, соответствующих условиям, указанным в ПБУ 6/01, стоимостью в пределах 40 000 руб. за единицу (малоценных объектов) в составе материально-производственных запасов с организацией надлежащего контроля за их движением. Срок полезного использования определяется в момент принятия объекта к учету, исходя из срока полезного использования, установленного для соответствующей амортизационной группы в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком полезного использования.

- Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/00), утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 91н, на счете 04. Сроки полезного использования НМА определяются организацией самостоятельно при принятии объекта к учету, исходя из предполагаемого срока его использования в целях производства и управления, но не более 20 лет. Срок полезного использования объекта определяется комиссией. НМА принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание. Амортизация НМА производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной по сроку полезного использования объекта. Амортизация НМА отражается в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 "Амортизация НМА".

- Учет запасов ведется в соответствии с Стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н. Приобретение товаров отражается в бухгалтерском учете без применения счетов 15, 16. Приобретаемые товары учитываются на счете 41 "Товары" по стоимости приобретения. Отгруженные покупателям и (или) выбывшие товары отражаются в бухгалтерском учете по методу ФИФО.

- Приобретение материалов отражается без применения счетов 15 и 16. При этом на счете 10 "Материалы" учитывается фактическая стоимость приобретения материалов. Израсходованные и (или) выбывшие материальные запасы отражаются в бухгалтерском учете по методу ФИФО. Стоимость материалов, отпущенных со склада на сортировку, фасовку, признаются в расходах на основании требования-накладной и акта на списания материалов. Офисные материалы, канцелярские товары списываются на основании требования-накладной. Организация учитывает спецодежду (спец.оснастку) на субсчетах 10.10 «Спец.одежда на складах», 10.11 «Спец.одежда в эксплуатации». Организация учитывает ГСМ на счете 10.3. Самостоятельно разрабатывает нормы расхода топлива и смазочных материалов, руководствуясь Методическими рекомендациями норм расходов топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте. При списание ГСМ руководствуется данными нормами.

- Выручка от реализации товаров, услуг, прочего имущества признается по мере предъявления покупателям (заказчикам) документов (актов, накладных) за отгруженные товары, оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

- Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Для учета затрат организация применяет счета:

20 «Основное производство»

26 «Общехозяйственные расходы»

44 «Расходы на продажу»

Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются непосредственно на счет 90 "Продажи".

- При учете расчетов по налогу на прибыль применяется Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н. Для отражения в учете отложенных налоговых активов и обязательств организация применяет счета 09 и 77.

3. Производственные показатели Общества

Доходы и расходы по обычным видам деятельности Общества

в тыс.руб.

Показатели	Выручка			Себестоимость продаж		
	2021 год	2020 год	Динамика	2021 год	2020 год	Динамика
Аренда недвижимости и оборудования	33	0	33	0	0	0
Оптовая торговля грибами (дикоросы)	703	4 330	-3 627	717	4 156	-3 439
Оптовая торговля пр. пищевыми продуктами (сопутка)	3 531	2 780	751	3 718	2 520	1 198
Оптовая торговля прочими грибами	306	1 575	-1 269	281	1 550	-1 269
Оптовая торговля прочими ягодами	4 182	4 996	-817	3 671	4 750	-1 079
Оптовая торговля ягодами (дикоросы)	122 546	101 751	20 795	114 174	93 535	20 639
Погрузо-разгрузочные работы (ПРР)	2 818	2 523	295	0	0	0
Сотовая связь	20	0	20	0	2	-2
Транспортные услуги	658	0	658	0	2	-2
Услуги по хранению (УХ)	608	299	309	0	0	0
Услуги по чистке, упаковке	49 204	40 504	8 700	18 572	26 395	-7 823
Всего	184 613	158 728	62 785	141 133	132 908	8 225

Коммерческие расходы Общества

в тыс.руб

Наименование	2021 год	2020 год	Динамика
Аренда недвижимости и оборудования	0	0	0
Оптовая торговля грибами (дикоросы)	38	615	-577
Оптовая торговля пр. пищевыми продуктами (сопутка)	289	431	-142
Оптовая торговля прочими грибами	17	124	-107
Оптовая торговля прочими ягодами	178	648	-470
Оптовая торговля ягодами (дикоросы)	4 503	6 263	-1 760
Погрузо-разгрузочные работы (ПРР)	73	230	-157
Транспортные услуги	19	0	19
Услуги по хранению (УХ)	21	14	7
Услуги по чистке, упаковке	1 157	3 136	-1 979
ВСЕГО	6 295	11 461	-5 166

Управленческие расходы Общества

в тыс.руб.

Наименование	2021 год	2020 год	Динамика
Оптовая торговля грибами (дикоросы)	114	405	-291
Оптовая торговля пр. пищевыми продуктами (сопутка)	411	1 128	-717
Оптовая торговля прочими грибами	34	227	-193
Оптовая торговля прочими ягодами	410	1 280	-870
Оптовая торговля ягодами (дикоросы)	7 954	6 307	1647
Транспортные услуги	0	0	0
Услуги по чистке, упаковке	3 475	888	2 587
ВСЕГО	12 398	10 234	2 164

Прочие доходы и расходы

в тыс.руб.

По видам прочих доходов и расходов	2021 год	2020 год	Динамика
Прочие доходы:			
Доходы (расходы), связанные с арендой имущества	200	50	150
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	0	89	-89
Доходы (расходы), связанные с реализацией тары	806	24	782
Доходы (расходы), связанные с услугами по хранению	25	24	1
Курсовые разницы	0	55 014	-55 014
Проценты к получению (уплате) (принимаемые для НОБ)	74	7	67
Прочие доходы и расходы, принимаемые для НОБ	6	5	1
Резерв по сомнительным долгам (принимаемые для НОБ)	0	124	-124
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате), принимаемые для НОБ	0	41	-41
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, принимаемой для НОБ	0	0	0
Всего	1 111	55 355	-55 244
Прочие расходы:			
Доходы (расходы), связанные с арендой имущества	33	8	-25
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	0	208	-208
Доходы (расходы), связанные с реализацией тары	1 149	115	1 034
Доходы (расходы), связанные с услугами по чистке, упаковке	2 283	1 217	1 066
Доходы (расходы), связанные с услугами по хранению	4	1 217	-1 213
Инвентаризация	0	476	-476
Курсовые разницы	0	101 801	-101 801
Проценты к получению (уплате) (принимаемые для НОБ)	21 927	22 250	-323
Прочие доходы и расходы, не принимаемые для НОБ	0	3	-3
Прочие доходы и расходы, принимаемые для НОБ	245	88	157
Услуги банков	2 595	1 414	1 181
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате), не принимаемые для НОБ	10	0	10
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате), принимаемые для НОБ	6	60	-54
Списание дебиторской задолженности, принимаемой для НОБ	0	3 419	-3 419
Всего	28 252	131 060	-102 808
Убыток прошлых лет	(222 057)	(220 158)	1 899
Чистая прибыль (убыток)	(1 898)	(57 295)	(55 398)

Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются:

- учредитель Зайцев Александр Сергеевич
- генеральный директор Басов Антон Валерьевич

Операции с учредителем не производились.

Генеральный директор _____ Басов А.В.

Главный бухгалтер _____ Басов А.В.